

# Régimen simplificado de Precios de Transferencia

Dr. (CP) Ricardo Enrique Riveiro



# RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA



- ❑ DESMITIFICANDO LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA
  - a. Es un AJUSTE **MÁS** EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS
  - b. PERO... LLEGADO EL CASO, UN AJUSTE MUY SIGNIFICATIVO
  - c. PRESTAR ATENCIÓN OPERACIONES CON SOCIEDADES VINCULADAS, ...PERO TAMBIÉN CON JBNT Y PAÍSES NO COOPERANTES (PNC)
  
- ❑ RÉGIMEN GENERAL
  - ❑ LÍMITES MÍNIMOS AL RÉGIMEN GENERAL
  
- ❑ SIMPLIFICACIÓN DEL RÉGIMEN GENERAL

# PRECIOS DE TRANSFERENCIA

## CAMBIOS EN LA LEGISLACIÓN ARGENTINA (RELACIONADOS CON BEPS)



### ❑ PRECIOS DE TRANSFERENCIA (LIG., DR. Y NUEVA RG 4717/2020)

- CREACIÓN DE VALOR
- SUSTANCIA
- INTERMEDIARIOS
- MASTER FILE
- APA'S
- CBCR

### ❑ NUEVA DEFINICION DE LAS JBNT

### ❑ PAÍSES NO COOPERANTES

# PRECIOS DE TRANSFERENCIA

## ATENCIÓN CON... *(SOLO ALGUNOS EJEMPLOS)*



OPERACIONES (IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN DE BIENES TANGIBLES E INTANGIBLES, SERVICIOS, PRÉSTAMOS, ETC.)  
CON:

- SOCIEDADES VINCULADAS
- PARAGUAY
- BOLIVIA
- HONDURAS, NICARAGUA, ANGOLA, EGIPTO, FILIPINAS
- SUIZA (ANALIZAR IMPUESTO FEDERAL + CANTONAL + MUNICIPAL)
- HUNGRÍA
- IRLANDA

TRANSFERENCIA DE:

- ACCIONES A UNA EMPRESA HOLDING
- MARCAS, PATENTES, KNOW HOW
- SERVICIOS A SOCIEDADES SIN SUSTANCIA EN OTRA JURISDICCIÓN (URUGUAY POR EJEMPLO)

PRÉSTAMOS O APORTES

# RG 4838/AFIP y su relación con PT

## Comunicaciones de la AFIP

### (SOCIEDADES)



### OPERACIONES CON PAÍSES NO COOPERANTES O JBNT

- Según los registros obrantes en las bases de datos de esta Administración Federal de Ingresos Públicos, durante el período fiscal 2020 Ud. realizó operaciones con jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación que implican exportación e importación de bienes y/o servicios y/u otras transacciones, encontrándose por lo tanto comprendido en el supuesto del inciso b) del artículo del artículo 4° de la Resolución General N° 4838/2020 (AFIP) que impone la obligación de informar una planificación fiscal internacional cuando se verifique/n alguna/s de las siguientes situaciones:
- Exige detallar operatoria y ventajas/beneficios en los términos del artículo 11.

# R.G. 4838/2020

## PLANIFICACIONES FISCALES INTERNACIONALES



b) Se encuentren involucradas jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación



SU RELACIÓN CON PRECIOS DE TRANSFERENCIA

# PRECIOS DE TRANSFERENCIA



~~☐ RG 1122/2001 (y varias complementarias)~~

☐ RG 4717/2020

☐ RG 5010/2021 (BO 18/06/2021)

☐ Prórroga y extensión de 3 meses de vencimientos

☐ Cambios a la RG 4717/2020

☐ Régimen simplificado de Operaciones Internacionales

# RG 5010/2021



## ❑ Prórroga y extensión de 3 meses de los vencimientos

VENCIMIENTOS CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS CERRADOS ENTRE EL 31/12/2020 Y EL 31/12/2021

- ❑ 31/12/2020 vtos. entre el 23 y el 29 de junio del 2021 se prorrogan al período comprendido entre el 23 y 27 de setiembre del 2021 y así sucesivamente.
- ❑ Cierres con posterioridad al 31/12/2021 los vencimientos operarán a partir del SEXTO mes siguiente al cierre del ejercicio fiscal
- ❑ Nota: el vto del Masterfile no se prorrogó



# RG 5010/2021

## CAMBIOS A LA RG 4717 (I)



### ❑ Selección de comparables:

- La selección de las operaciones y sujetos comparables no podrá incluir aquellos que reflejen pérdidas operativas (tanto antes como después de la aplicación de ajustes de comparabilidad), a menos que se justifique objetiva y detalladamente que tales pérdidas son una característica del negocio, por circunstancias de mercado, industria u otro criterio de comparabilidad y se demuestre fehacientemente que las condiciones que llevan a la pérdida no son consecuencia de factores que afecten la comparabilidad.

### ❑ Información a proporcionar sobre operaciones financieras:

- Se reemplaza el término “Según la posición del sujeto” por la expresión “Según sea la posición del sujeto local o de la parte analizada”.

# RG 5010/2021

## CAMBIOS A LA RG 4717 (II)



- ☐ Se modifican los importes para la presentación de los Estudios de Precios de Transferencia:
- ☐ Corresponderá presentarlo cuando:
  - Operaciones con sujetos vinculados, cuando el total en el ejercicio fiscal con estos sujetos sea superior al monto total equivalente a ARS 3.000.000 (equivalentes a USD 30.000), o individual de ARS 300.000 (USD 3.000);
  - Operaciones realizadas con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación, en tanto tales operaciones facturadas en su conjunto en el período fiscal, superen el monto total equivalente a ARS 3.000.000 (USD 30.000) o individual de ARS 300.000 (USD 3.000).

# RG 5010/2021

## CAMBIOS A LA RG 4717 (III)



### ❑ Informe Maestro:

La presentación corresponde para los sujetos que: Sean parte de un Grupo de Entidades Multinacionales cuando se verifiquen las siguientes circunstancias en forma conjunta:

- El total de los ingresos anuales consolidados del grupo supere los ARS 4.000.000.000 (USD 40.000.000) en el ejercicio anterior al de la presentación; y
- Las transacciones realizadas con sujetos vinculados del exterior superen, en su conjunto en el período fiscal, el monto equivalente a ARS 3.000.000 (USD 30.000) o individual de ARS 300.000 (USD 3.000).

❖ Opción de presentar nota con carácter de declaración jurada (con los Estados Contables Consolidados) mediante la cual se ratifique la información suministrada en el último Informe Maestro presentado

En el caso que:

- no existan modificaciones en el período a informar respecto de la información que haya sido consignada en el último Informe Maestro, **en tanto y en cuanto se haya dado cumplimiento a la obligación de presentar el Informe Maestro o la nota de ratificación en el período inmediato anterior a aquel a informar.**

# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



- ❑ EVITARÍA TENER QUE PRESENTAR EL FORMULARIO 2668 Y EL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA
- ❑ PARA PODER OPTAR POR ESTE REGIMEN SIMPLIFICADO, LA ENTIDAD ALCANZADA DEBE CUMPLIR, EN EL EJERCICIO FISCAL A INFORMAR, CON UNA DE LAS SIGUIENTES 4 CONDICIONES:
  - ❑ *(Ver aclaración del Micrositio de la AFIP, “Espacios de diálogo” para el punto 4)*

# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



1. las empresas cuya facturación total anual no supere al mayor monto establecido para la categoría mediana tramo 1, cualquiera sea la actividad a la que corresponda dicho monto, previsto en el punto A del Anexo IV de la Resolución 220/19 (SEPyME) (en la actualidad ARS 2.588.770.000 (\*), equivalente a USD 25.887.700) en tanto y en cuanto cumpla con los siguientes cinco (5) requisitos de manera conjunta:

1. No presente resultados negativos recurrentes, en los Estados Contables del período fiscal a informar y en los dos inmediatos anteriores;
2. No haya atravesado un proceso de reestructuración de negocios en el ejercicio fiscal a informar y en los dos inmediatos anteriores;
3. ...cont.

(\*): Pero el vigente para el cierre de cada ejercicio fiscal. Este límite corresponde a cierres posteriores a abril 2021

# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



...cont.

3. No realice operaciones con sujetos vinculados y/o domiciliados, constituidos o ubicados en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación que involucren regalías, derechos de licencia o acuerdos de investigación y desarrollo por un total que en su conjunto supere el 1% del monto mencionado en el punto 1);
4. No realice operaciones de prestación o de adquisición de servicios con partes relacionadas y/o domiciliadas, constituidas o ubicadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación por un monto que, en su conjunto, represente más del 1% de la facturación total del sujeto local; y
5. No revista la calidad de dador o tomador de préstamos con partes relacionadas del exterior.



# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



2. Cuando el total de sus transacciones internacionales con partes vinculadas no supere el 2,50% de su facturación total y se reúnan los siguientes requisitos:
  1. No realice operaciones con sujetos vinculados y/o domiciliados, constituidos o ubicados en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación que involucren regalías, derechos de licencia o acuerdos de investigación y desarrollo por un total que en su conjunto supere el 0,50% de su facturación total;
  2. No presente resultados negativos recurrentes, en los Estados Contables del período fiscal a informar y a los dos inmediatos anteriores;
  3. No haya atravesado un proceso de reestructuración de negocios en el ejercicio fiscal a informar y en los dos inmediatos anteriores; y
  4. No haya realizado operaciones de importación y/o exportación con la intervención de un intermediario internacional en los términos del artículo 24 de la Resolución General 4.717/20.

# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



3. Sea una entidad exenta enunciada en los incisos b), d), e), f), g), l) o p) del artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y cuente con un certificado de exención emitido por según la Resolución General 2.681;
4. Realice operaciones de importación y/o exportación con partes independientes cuyo monto anual -por ejercicio fiscal- en su conjunto sea superior a la suma de ARS 10.000.000 (USD 100.000) e inferior a ARS 60.000.000 (USD 600.000). (\*)

Los sujetos detallados en los puntos previos quedan excluidos del Régimen Simplificado si:

- ☐ Forman parte de Grupos de Empresas Multinacionales que deban presentar el “Informe País por País” -cualquiera sea la jurisdicción donde tengan que cumplir tal obligación-; y/o
- ☐ Se encuentren obligados a presentar el “Informe Maestro” o que puedan optar por presentar una nota en su reemplazo antes señalada.

(\*): La AFIP aclaró que este punto es independiente de los tres anteriores



# RG 5010/2021

## RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE OPERACIONES INTERNACIONALES



LA EMPRESA QUE REÚNE LAS CONDICIONES CITADAS DEBE PRESENTAR ÚNICAMENTE:

FORMULARIO 2672, EN EL SEXTO MES DEL CIERRE DEL EJERCICIO

1. Datos del contribuyente
2. Integrantes del Grupo
3. Integrantes del Grupo – Socios
4. Última Entidad Controlante
5. Sujetos independientes del exterior con los que operó
6. Operaciones con sujetos independientes cooperantes y/o sujetos no radicados en JBNT
7. Operaciones con sujetos vinculados y/o sujetos independientes radicados en PNC y/o JBNT
8. Operaciones Financieras Transfronterizas
9. Cuestionario

# EJEMPLOS BÁSICOS

N°	OPERACIONES	TOTALES \$	VINCULADAS \$	PARAGUAY (PNC y JBNT) \$	INDEPENDIENTES \$	OBLIGACIÓN PT	DISPOSICIÓN
1	Ventas totales	11.000.000	0,00	2.000.000	9.000.000	NO PRESENTA	VALORES INFERIORES AL MÍNIMO
	Venta unitaria a PARAGUAY		0,00	200.000			
2	Venta unitaria a PARAGUAY	11.000.000	0,00	400.000	9.000.000	RÉGIMEN SIMPLIFICADO	VALOR UNITARIO SUPERIOR AL MÍNIMO
3	Ventas totales	100.000.000	0,00	3.000.000	97.000.000	RÉGIMEN GENERAL (F. 2668)	VALOR INDEPENDIENTE SUPERIOR AL MÍNIMO
4	Ingresos totales (REGALÍAS)	90.000.000	15.000.000	15.000.000	60.000.000	RÉGIMEN GENERAL (F.2668 y F.4501)	NO APLICA PUNTOS 1.3, 2 y 2.1 DE RG 5010

# RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA



¡MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN!

Dr. (CP) Ricardo Enrique Riveiro